МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТУТАЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

152300, Ярославская область, г. Тутаев, пр-т 50-летия Победы, д.15

mail:ksptmr76reg@yandex.ru телефон (848533) 2-58-21

**Заключение**

**на проект Решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов»**

27 ноября 2020 года г. Тутаев

 Заключение Контрольно-счетной палаты Тутаевского муниципального района на проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тутаевском муниципальном районе, Положением о муниципальном учреждении Контрольно-счетная палата Тутаевского муниципального района.

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата Тутаевского муниципального района учитывала основные направления бюджетной и налоговой политики Тутаевского муниципального района и городского поселения Тутаев на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, утвержденные постановлением Администрации Тутаевского муниципального района от 09.09.2020 №589-п, проанализированы показатели прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов».

Документы и материалы, предусмотренные Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, были направлены в Контрольно-счетную палату 17 ноября 2020 года. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годов», в основном соответствует требованиям бюджетного законодательства.

В составе материалов к проекту бюджета представлен реестр источников дохода Тутаевского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, бюджетный прогноз Тутаевского муниципального района на долгосрочный период до 2024 года.

Согласно статье 32 Положения о бюджетном процессе в первом чтении утверждаются основные характеристики районного бюджета: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит).

Проектом бюджета предусмотрены следующие основные характеристики районного бюджета на 2021-2023 годы, являющиеся предметом первого чтения:

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Проект (тыс. рублей) |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Доходы | 1 938 585 | 1 579 385 | 1 508 928 |
| Расходы | 1 942 085 | 1 579 385 | 1 508 858 |
| Условно-утвержденные расходы | 0 | 18 000 | 18 000 |
| Дефицит |  3 500 | 0 | 0 |
| Верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующим за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода | 16 000 | 8 000 | 3 500 |

Согласно статье 39 Бюджетного кодекса РФ доходы бюджета формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

Пунктом 22 проекта решения в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ установлены основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Тутаевского муниципального района. Источники внутреннего финансирования дефицита, указанные в пункте 3 проекта бюджета (приложение №5), соответствуют по составу требованиям статьи 95 Бюджетного кодекса РФ.

**Параметры прогноза социально-экономического**

**развития Тутаевского муниципального района**

По сведениям Минэкономразвития России в 2021 год (базовый вариант) на темпы восстановления экономики будет оказывать влияние ряд разнонаправленных факторов. С одной стороны, негативное влияние остаточных карантинных ограничений, а также изменений потребительского поведения населения будет менее существенным, чем предполагалось ранее. Кроме того, поддержку росту будет оказывать реализация эффекта от произошедшего смягчения денежно-кредитной политики. С другой стороны, сдерживающим фактором станет дальнейшая нормализация бюджетных расходов после их наращивания в 2020 году в целях борьбы с распространением новой коронавирусной инфекции и поддержки экономики.

С учетом указанных факторов рост ВВП в 2021 год ожидается на уровне 3,3%. Таким образом, к 3 кварталу 2021 года российская экономика достигнет докризисного уровня и к концу 2021 года выйдет на траекторию устойчивого роста, соответствующую достижению национальных целей развития (по оценке Счетной палаты Российской Федерации, темпы роста российской экономики в 2021–2023 годах не превысят 3 %. А в условиях более медленного восстановления мировой экономики и введения частичных ограничений в ряде стран в период между осенью 2020 года и весной 2021 года (вторая волна пандемии) рост ВВП будет в диапазоне около 2 %).

В 2021 год ожидается восстановительный рост потребления домашних хозяйств: оборот розничной торговли увеличится на 5,1%, объем платных услуг населению – на 6,7%. В 2022–2023 годы оборот розничной торговли продолжит расти темпом 2,8–2,9%, объем платных услуг населению – 3,0–3,1%.

Восстановление экономики в 2021 год будет сопровождаться улучшением ситуации на рынке труда. К концу следующего года численность занятых (по методологии МОТ) достигнет уровня 2019 года (в среднем за год – 71,7 млн. чел. по сравнению с 71,9 млн. чел. в 2019 году). В среднем за 2021 год уровень безработицы составит 5,2%. При этом к концу следующего года уровень безработицы опустится ниже 5%, т.е. фактически выйдет на «естественный» уровень. В 2022–2023 годы уровень безработицы прогнозируется на уровне 4,7% и 4,6% соответственно.

Реализация Общенационального плана обеспечит к концу 2021 года выход экономики на траекторию устойчивого роста, соответствующую достижению национальных целей развития Российской Федерации, установленных Указом Президента Российской Федерации от 21.07. 2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

На стадии постепенного восстановления экономика России может столкнуться с санитарно-эпидемиологическими ограничениями. Именно санитарно-эпидемиологическая обстановка, прежде всего, будет определять скорость восстановления экономики. В базовом и консервативном варианте не предполагается «вторая волна» новой коронавирусной инфекции, однако она остается ключевым источником риска для параметров прогноза.

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект муниципального бюджета на очередной финансовый год и плановый период основывается на прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории, основных направлениях бюджетной и налоговой политики. Требования к содержанию, порядку разработки и принятия Прогноза социально-экономического развития муниципального образования установлены статьей 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные параметры прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022- 2023 годов разработаны в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Администрации Тутаевского муниципального района от 31.08.2016 №688-п «О порядке разработки прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района на среднесрочный период».

 Уточненный прогноз социально-экономического развития Тутаевского муниципального района разработан в двух основных вариантах.

Первый вариант является консервативным. Он построен исходя из менее благоприятного сценария внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы района и предполагает медленное восстановление экономики от «карантинных мер». Этот вариант разработан на основе сценария более медленных темпов экономического роста в районе на фоне аналогичных процессов в экономике Ярославской области и предполагает либо снижение, либо сравнительно невысокий рост основных социально-экономических показателей и ухудшение демографических показателей, в первую очередь значительное снижение уровня рождаемости в районе. Второй вариант является благоприятным (базовым), исходит из более благоприятных внешних и внутренних условий развития экономики района и ее социальной сферы и предполагает более высокие темпы прироста экономики, главным образом за счет увеличения инвестиционной привлекательности района и эффективного функционирования территории опережающего социально-экономического развития Тутаевского муниципального района.

Длительное время экономика Тутаевского муниципального района имеет отрицательную динамику развития: объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами сократился с 7,9 млрд. рублей в 2015 году до 6,6 млрд. рублей в 2017 году. По оценке управления экономического развития и инвестиционной политики Администрации Тутаевского муниципального района в 2019 году объем промышленного производства составил 8,4 млрд. рублей, что соответствует уровню предыдущего года. За 5 месяцев 2020 года наблюдается снижение объемов отгрузки на 2,2 млрд. рублей. В последующие периоды прогнозируется увеличение объемов промышленного производства по консервативному варианту - от 1,2 до 3,2% в год, по благоприятному варианту прогноза - от 4,3 до 6,9% в год. Несмотря на увеличение объемов промышленного производства по благоприятному прогнозу в 2021-2023 годах экономика Тутаевского муниципального района не достигнет уровня промышленного производства в объеме 2019 года.

По предварительным данным объем отгруженных товаров собственного производства по сектору «сельское хозяйство» в 2020 году составит 1 160 млн. рублей, что на 5% больше уровня 2019 года. В целом по району в сельскохозяйственном секторе экономики прогнозируется небольшой рост показателей за счет увеличения продуктивности сельскохозяйственных животных и птицы, а также повышения урожайности сельскохозяйственных культур. В среднем по всем категориям хозяйств ежегодные темпы прироста сельхозпроизводства в 2021 - 2023 годы предусматриваются в размере 0,5% по консервативному варианту и 1,5% согласно благоприятному варианту.

В 2018 году ввод в эксплуатацию жилых домов составил 38, 1 тыс. кв. метров общей площади, прирост к уровню предыдущего года - 41,1 процента. По итогам 2019 года объем введенного жилья сократился до 23,4 тыс. кв. метров. Согласно предварительным данным, основанным на учете выданных разрешений на строительство многоквартирных домов и планах личной малоэтажной застройки в 2021-2023 годы ввод в действие жилья также снизится по сравнению с уровнем 2018 года и не превысит 24 тыс. кв. метров общей площади в год согласно консервативному варианту прогноза. Благоприятный вариант прогноза предполагает выполнение планов по вводу жилья, прогнозируется, что данный показатель в 2021 году составит 25 тыс. кв. метров общей площади, в 2022 году - 29 тыс. кв. метров, в 2023 - 31 тыс. кв. метров.

В 2019 году оборот розничной торговли составил 2 977,2 млн. рублей, что на 1,3 процента меньше, чем за аналогичный период 2018 года. По предварительным данным в 2020 году населению Тутаевского муниципального района через организации розничной торговли будет реализовано товаров на 2 873,2 млн. рублей, в последующие годы ожидается незначительное увеличение оборота розничной торговли.

Оборот общественного питания в целом по муниципальному району в 2019 году составил 10,9 млн. рублей, что на 4,8 процента больше прошлого года. По предварительным данным оборот общественного питания в 2020 году составит 10,3 млн. рублей, в последующие годы ожидается увеличение данного показателя на 4-6 процента.

Сводный индекс потребительских цен на товары и платные услуги по итогам 2019 года составил 103,8% относительно декабря предыдущего года (по Российской Федерации – 103%), в том числе на продовольственные товары -101,6% (по РФ - 102,6%), на непродовольственные товары - 104,8% (по РФ – 103%), на платные услуги - 105,4% (по РФ -103,8%).

В июле текущего года по отношению к декабрю 2019 года индекс потребительских цен составил 103,8 %. По итогам года инфляция ожидается в размере 104,5% к уровню декабря 2019 года.

По благоприятному варианту прогнозируются стабильный курс рубля, восстановление роста денежных доходов, при этом инфляция ожидается в диапазоне 103,7 - 104,5% (декабрь к декабрю).

По консервативному варианту в рост цен заложены ослабление курса рубля, неблагоприятные погодные условия, что обусловит рост цен на продовольственные товары, соответственно инфляция составит в 2021 году 104,9% (декабрь к декабрю), в 2022 году- 105,5%, в 2023 году - 105 процентов.

В 2014-2019 годы сальдированный финансовый результат организаций Тутаевского муниципального района был отрицательным. В 2015 году зафиксировано резкое увеличение суммы убытка до 930 млн. рублей, в 2016 году - 913 млн. рублей. В 2020 году отрицательный сальдированный финансовый результат организаций Тутаевского района (без субъектов малого предпринимательства, государственных, муниципальных учреждений, банков, страховых и прочих финансово-кредитных организаций) составит 90 млн. рублей.

На среднесрочную перспективу сальдированный финансовый результат организаций Тутаевского района прогнозируется отрицательным при неблагоприятном варианте прогноза. Однако в связи с планами по реализации новых инвестиционных проектов в рамках создания ТОСЭР на территории моногорода Тутаева, благоприятный вариант прогноза предполагает существенное улучшение сложившейся ситуации. Ожидается, что сальдированный финансовый результат организаций района будет улучшаться за счет сокращения убытков и увеличения прибыли прибыльных организаций и станет положительным уже в 2021 году. Доля убыточных организаций будет сокращаться, к 2023 году она прогнозируется на уровне 30 процентов. Благоприятный вариант прогноза предусматривает в 2023 году положительный сальдированный финансовый результат организаций района в размере 170,6 млн. рублей. Контрольно-счетная палата отмечает, что в расчете прогноза доходов на 2022 и 2023 годы не учтено предусмотренное законодательством прекращение с 2022 года действия ограничения по уменьшению налоговой базы на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 %, что может привести к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль в 2022 и 2023 годах.

В 2015-2017 годы в Тутаевском муниципальном районе наблюдалось сокращение объемов инвестиций в основной капитал по кругу крупных и средних предприятий (с 923 млн. рублей в 2014 году до 436 млн. рублей в 2017 году). В 2018 году объемов инвестиций в основной капитал вырос в 2,1 раза по сравнению с 2017 годом и составил 952,6 млн. рублей. В 2019 году инвестиции в основной капитал по кругу крупных и средних предприятий составили 1 047 млн. рублей. Согласно благоприятному варианту прогноза, учитывающему реализацию проектов, в рамках ТОСЭР, в 2021 году объем инвестиций в основной капитал по кругу крупных и средних предприятий составит 4 452 млн. рублей, в 2022 году – 8 904 млн. рублей, в 2023 году – 9 782 млн. рублей. Консервативный вариант прогноза также предполагает рост объемов инвестиций в основной капитал, однако меньшими темпами - не более 1,9-2,6 процента в год.

В 2020 году уровень безработицы ожидается на уровне 6,9 процента, что выше прошлогоднего показателя в 2,6 раза. В 2021 году уровень безработицы в районе планируется сократить до 3,1%, а в 2022 году - до 3 %, в 2023 году - до 2,8 процента. Неблагоприятный вариант прогноза предполагает уровень безработицы к 2023 году - 3,3 процента.

Одновременно с проектом решения «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годов» Администрацией Тутаевского муниципального района представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Тутаевского муниципального района и городского поселения Тутаев на 20201 год и на плановый период 2022 - 2023 годов.

В Основных направлениях представлены итоги реализации бюджетной и налоговой политики в основном за 2019 год.

Основные направления бюджетной политики на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сохраняют преемственность реализуемых мер, направленных на обеспечение сбалансированности местного бюджета, развитие программно-целевых методов планирования и исполнения местного бюджета, повышения эффективности бюджетных расходов, в том числе повышение качества оказания муниципальных услуг (выполнения работ), развитие проектного управления, обеспечения прозрачности (открытости) бюджетного процесса, осуществляемого в Тутаевском муниципальном районе, поддержание объема муниципального долга на экономически безопасном уровне, что позволит своевременно и в полном объеме выполнять долговые обязательства.

В трехлетней перспективе 2021 - 2023 годов приоритеты в области налоговой политики остаются такими же, как и ранее – создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе, а также дальнейшее повышение эффективности налоговой системы.

Основными целями налоговой политики являются, увеличение налогового потенциала посредством реализации мер направленных на повышение собираемости налогов и сборов, снижение масштабов уклонения от уплаты налогов. Одновременно в рамках своих полномочий планируется дальнейшее применение мер налогового стимулирования инвестиций.

Доходы бюджета Тутаевского муниципального района спрогнозированы исходя из ожидаемого поступления доходов за 2020 год с учетом базового варианта прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района на 2021-2023 годы, который является благоприятным, исходит из более благоприятных внешних и внутренних условий развития экономики района и ее социальной сферы и предполагает средние темпы прироста экономики в текущем году и, более высокие темпы, начиная с 2021 года.

**Доходы районного бюджета**

Прогнозируемые доходы Тутаевского муниципального района в 2021 году составят 1 938 585 тыс. рублей (см. Приложение №1), в 2022 году – 1 579 385 тыс. рублей, в 2023 году – 1 508 928 тыс. рублей.

Сведения по группам доходов районного бюджета на 2021 год в сравнении с бюджетом текущего года представлены в таблице ниже:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Группы****доходов** | **2020 год (бюджет утвержденный)** | **2021 год****(проект****бюджета)** | **Динамика 2021 года к 2020 году** |
| **первонач.****редакция** | **редакция от 15.09.2020** | **отклоне-****ния (гр.3/гр.2), %** | **гр.5/гр.2, %** | **гр.5/гр.3, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 224 670 | 230 366 | 102,5 | 219 622 | 97,8 | 95,3 |
| Безвозмездные поступления | 1 867 809 | 2 036 497 | 109,0 | 1 718 963 | 92,0 | 84,4 |
| **Всего доходов** | **2 092 479** | **2 266 863** | **108,3** | **1 938 585** | **92,6** | **85,5** |

Доходная часть бюджета Тутаевского муниципального района на 2020 год по отношению с первоначальной редакцией бюджета Тутаевского муниципального района увеличена на 8,3% или на 174 384 тыс. рублей.

На динамику прогнозируемых доходов оказывают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, сумма которых неоднократно корректируется в течение года. Так, в результате внесенных изменений в бюджет Тутаевского муниципального района текущего года, первоначально запланированная сумма безвозмездных поступлений увеличилась на 9% или на 168 688 тыс. рублей.

Ожидаемые безвозмездные поступления в 2020 году прогнозируются в сумме 2 022 650 тыс. рублей, что составит от плановых назначений 99,3% (фактическое исполнение за 2017 год составило 50,1% от плана, в 2018 году – 74,2%, в 2019 году – 99,2%).

Общий объем безвозмездных поступлений в районный бюджет 2021 года прогнозируется в сумме 1 718 963 тыс. рублей. На плановый период 2022 и 2023 годов сумма безвозмездных поступлений составит 1 356 268 тыс. рублей и 1 280 147 тыс. рублей соответственно.

Объем безвозмездных поступлений в 2021 году уменьшен по отношению к утвержденному бюджету 2020 года на 15,6%, к первоначальной редакции на 8 процентов.

Доля межбюджетных трансфертов в бюджетных ассигнованиях 2021 года составляет 88,7 процентов.

Общий объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов на 2021 год увеличен на 4,4% или на 18 144 тыс. рублей по сравнению с объемом дотаций, предусмотренных действующей редакцией бюджета на 2020 год и составит 427 145 тыс. рублей. На плановый период 2022 и 2023 годов дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составят 297 110 тыс. рублей и 111 352 тыс. рублей соответственно.

Объем запланированных субсидий на 2021 год по отношению к действующей редакцией бюджета Тутаевского муниципального района уменьшится на 19,2% или на 16 444 тыс. рублей.

Проектом бюджета предусмотрено в 2021 году субвенций на осуществление переданных полномочий Российской Федерации и Ярославской области в размере 1 127 827 тыс. рублей, что меньше по отношению к действующей редакции бюджета 2020 года на 10,2% или на 127 589 тыс. рублей.

Согласно рассматриваемому проекту бюджета прогнозируемые доходы на 2021 год на 14,5% или на 328 278 тыс. рублей меньше доходов, утвержденных в бюджете на 2020 год.

Поступление доходов на 2021 год планируется с уменьшением к ожидаемому поступлению текущего года на 13,4% или на 300 069 тыс. рублей.

 Прогнозируемые суммы поступлений в районный бюджет дотаций, субсидий, субвенций соответствуют объему средств, запланированных в проекте закона Ярославской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Налоговые и неналоговые доходы на очередной финансовый год планируются к поступлению в бюджет Тутаевского муниципального района в сумме 219 622 тыс. рублей, с уменьшением на 4,7% к плану 2020 года, к ожидаемым поступлениям текущего года рост составит 8,2 процента.

Динамика налоговых платежей, приведена в таблице ниже:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые доходы** | **Утвержденный план на 2020 год**  | **Ожидаемое поступление в 2020 году** | **Проект бюджета на 2021 год** | **2021 год/****2020 году к плану,% (гр.4/гр.2)**  | **2021 год/****2020 году к ожидаемому поступлению, % (гр.4/гр.3)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Налог на доходы физических лиц | 115 411 | 111 852 | 116 393 | 100,9 | 104,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 8 698 | 7 200 | 8 963 | 103,0 | 124,5 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 7 260 | 7 260 | 1 980 | 27,3 | 27,3 |
| Единый сельскохозяйст-венный налог | 337 | 337 | 322 | 95,5 | 95,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 218 | 218 | 5 841 | 2 683,1 | 2 683,1 |
| Государственная пошлина | 6 499 | 7 965 | 8 200 | 126,2 | 103,0 |
| **Итого доходов** | **138 423** | **134 832** | **141 699** | **102,4** | **105,1** |

Поступление налога на доходы физических лиц планируется на уровне 100,9% к плану текущего года и на 104,1% к ожидаемому исполнению текущего года и составит 116 393 тыс. рублей, что обусловлено прогнозируемым темпом роста фонда начисленной заработной платы в 2021 году к текущему году на 111,6% согласно прогнозу СЭР Тутаевского муниципального района.

Поступление акцизов в районный бюджет прогнозируется на уровне 103% к плану текущего года и на 124,5% от ожидаемого поступления 2020 года и составит 8 963 тыс. рублей, в связи с увеличением норматива на 2021 год в размере 0,2240 (на 2020 год норматив был установлен в размере 0,2239).

Поступление единого налога на вмененный налог прогнозируется за 4 квартал 2020 года в сумме 1 980 тыс. рублей. С 2021 года запланирована отмена налога на ЕНВД.

Поступление единого сельскохозяйственного налога планируется в сумме 322 тыс. рублей, что соответствует 95,5% от плана текущего года и от ожидаемого исполнения бюджета ТМР.

Сумма поступлений в районный бюджет налога, взимаемого в связи с патентной системой налогообложения, в 2021 году предусматривается в размере 5 841 тыс. рублей, ожидаемое поступление налога в текущем году составит 100% от плановых показателей или 218 тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины в бюджет Тутаевского муниципального района 2021 года планируется в сумме 8 200 тыс. рублей, что на 26,2% выше плана текущего года, а ожидаемого поступления - на 3 процента.

Неналоговые доходы бюджета района на 2021 год планируются к поступлению в сумме 77 923 тыс. рублей, что соответствует доле 35,5% в группе «Налоговые и неналоговые доходы».

Неналоговые доходы на 2021 год ниже плановых поступлений 2020 года на 15,2% или на 14 019 тыс. рублей, по отношению к ожидаемому исполнению за 2020 год прогнозируемые неналоговые доходы увеличены на 14,3% или на 9 751 тыс. рублей.

Основную долю (76%) в указанных источниках на 2021 год составляют доходы от оказания платных услуг в сумме 59 275 тыс. рублей, из них оплата услуг по присмотру и уходу за детьми в дошкольных образовательных учреждениях (родительская плата) 54 250 тыс. рублей.

Динамика неналоговых поступлений приведена в таблице ниже:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Неналоговые доходы** | **Утвержденный план на 2020 год**  | **Ожидаемое поступление в 2020 году** | **Проект бюджета****на 2021 год** | **2021 год/****2020 году к плану, % (гр.4/гр.2)**  | **2021 год/****2020 году к ожидаемому поступлению, % (гр.4/гр.3)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Дивиденды по акциям | 100 | 77 | 50 | 50,0 | 64,9 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 9 150 | 10 110 | 6 850 | 74,9 | 67,8 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 1 800 | 1 700 | 1 500 | 83,3 | 88,2 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 3 904 | 3 904 | 4 106 | 105,2 | 105,2 |
| Доходы от оказания платных услуг | 61 086 | 34 692 | 59 275 | 97,0 | 170,9 |
| Доходы от реализации муниципального имущества | 9 852 | 11 850 | 2 500 | 25,4 | 21,1 |
| Доходы от продажи земельных участков | 3 984 | 3 527 | 1 575 | 39,5 | 44,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 714 | 1 953 | 1 687 | 98,4 | 86,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 352 | 359 | 380 | 108,0 | 105,9 |
| **Итого доходов** | **91 942** | **68 172** | **77 923** | **84,8** | **114,3** |

В 2021 году дивиденды по акциям ОАО «Ярославльоблгаз» планируется в размере 50 тыс. рублей, что составляет 50 % от плана текущего года и 65% от ожидаемого поступления.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи прав на заключение договоров аренды за земли, государственная собственность на которые не разграничена, прогнозируются на 2021 год в объеме 6 850 тыс. рублей, что ниже плановых показателей на 25,1%, ожидаемых поступлений на 32,2%.

Доходы от сдачи в аренду имущества на 2021 год прогнозируются в сумме 1 500 тыс. рублей, что меньше на 16,7% плана и на 11,8% ожидаемого поступления текущего года.

Доходы от реализации муниципального имущества на 2021 год запланированы в сумме 2 500 тыс. рублей, что составит 25,4% от плановых показателей 2020 года, от ожидаемых поступлений – 21,1%.

Доходы от продажи земельных участков в бюджет Тутаевского муниципального района планируется в сумме 1 575 тыс. рублей, что меньше на 60,5% плана и на 55,3% ниже ожидаемого поступления текущего года.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба планируются на 2021 год в размере 1 687 тыс. рублей, что ниже плана 2020 года на 1,6%, ожидаемого поступления на 13,6%.

В части оценки поступления доходов от продажи муниципального имущества Контрольно-счетная палата отмечает, что Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества Тутаевского муниципального района на 2021 год на момент внесения рассматриваемого проекта бюджета не утвержден. Согласно п. 2.1 Положения о приватизации муниципального имущества Тутаевского муниципального района, принятым Решением Муниципального совета ТМР от 30.04.2015 №99-г, прогнозный план приватизации муниципального имущества ТМР утверждается Муниципальным советом ТМР на очередной финансовый год до 30 ноября текущего финансового года.

В бюджетной отчетности департамента муниципального имущества Администрации Тутаевского муниципального района в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» отражена дебиторская задолженность по договорам аренды муниципального имущества:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **По состоянию на 01.01.2020** | **По состоянию на 01.10.2020** |
| Задолженность юридических и физических лиц по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну ТМР | 76 460 | 84 633 |
| Задолженность юридических и физических лиц по доходам, получаемых в виде арендной платы за неразграниченные земельные участки | 58 340 | 75 461 |
| **Итого** | **134 800** | **160 094** |

Увеличением поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы, в бюджет Тутаевского муниципального района являются:

 ввод в арендный оборот свободных земельных участков, находящихся в казне, в том числе за счет выявления недобросовестных собственников объектов недвижимости, использующих земельные участки, на которых расположены данные объекты, без надлежаще оформленных прав и понуждения их к оформлению договоров аренды на земельные участки (принцип платности землепользования);

активизация мер по взысканию дебиторской задолженности.

**Расходы районного бюджета**

Расходы бюджета Тутаевского муниципального района на 2021 год предусмотрены в сумме – 1 942 085 тыс. рублей, на 2022 год – 1 579 385 тыс. рублей, на 2023 год – 1 508 786 тыс. рублей.

Уменьшение объемов бюджетных ассигнований на 2021 год по сравнению с действующей редакции бюджета 2020 года предусматривается на 14,8% или на 338 125 тыс. рублей, с ожидаемым исполнением расходов - на 13,2% или на 296 569 тыс. рублей (см. Приложение №2).

Расходная часть районного бюджета на 2021 год сформирована в рамках 15 муниципальных программ и на их реализацию планируется 1 781 443 тыс. рублей или 91,7% от общей суммы расходов.

Структура расходов районного бюджета на 2020–2023 годы по разделам классификации расходов бюджетов по отношению к общей сумме расходов представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Утвержденный бюджет | В % к итогу | Проект  | В % к итогу | Проект | В % к итогу | Проект | В % к итогу |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **ВСЕГО** | 2 280 210 | 100 | 1 942 085 | 100 | 1 579 385 | 100 | 1 508 786 | 100 |
| Условно утверждаемые расходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 18 000 | 8,1 | 18 000 | 7,9 |
| ВСЕГО (без учета условно утверждаемых) | 2 280 210 | 100 | 1 942 085 | 100 | 1 561 385 | 100 | 1 490 928 | 100 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 148 552 | 6,5 | 149 439 | 7,7 | 122 694 | 7,9 | 30 474 | 2,0 |
| Национальная безопас-ность и правоохрани-тельная деятельность | 2 540 | 0,1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 163 210 | 7,2 | 54 111 | 2,8 | 44 874 | 2,9 | 44 717 | 3,0 |
| Жилищно-коммуналь-ное хозяйство | 88 000 | 3,9 | 785 | 0 | 250 | 0 | 15 263 | 1,0 |
| Охрана окружающей среды | 540 | 0 | 700 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Образование | 1 094 079 | 48,0 | 1 036 668 | 53,4 | 794 315 | 50,9 | 807 708 | 54,2 |
|  Культура и кинематография | 141 071 | 6,2 | 147 220 | 7,6 | 116 485 | 7,5 | 84 119 | 5,6 |
| Социальная политика | 583 339 | 25,6 | 507 679 | 26,1 | 454 268 | 29,1 | 488 146 | 32,7 |
| Физическая культура и спорт | 53 579 | 2,3 | 39 783 | 2,0 | 25 000 | 1,6 | 20 000 | 1,3 |
| Средства массовой информации | 5 100 | 0,2 | 5 100 | 043 | 3 000 | 0,2 | 0 | 0 |
| Обслуживание государ-ственного и муници-пального долга | 0 | 0 | 500 |  | 500 | 0 | 500 | 0 |
| Межбюджетные транс-ферты общего характера | 200 | 0 | 100 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Наибольшее уменьшение расходов в 2021 году в номинальном выражении по сравнению с 2020 годом предусматривается на жилищно-коммунальное хозяйство – (-) 87 215 тыс. рублей, национальная экономика – (-) 109 099 тыс. рублей.

В 2021 году расходы на образование, социальную политику, физическую культуру и спорт будут иметь тенденцию к снижению.

Следует отметить, что существенных изменений функциональной структуры расходов районного бюджета на 2021 – 2023 годы не произошло.

В структуре расходов бюджета Тутаевского муниципального района по разделам классификации расходов бюджетов наибольший объем расходов, как и в предыдущие годы, будут составлять расходы на образование (53,4%) социальную политику (26,1%) с тенденцией к снижению в плановом периоде на 2022-2023 годы.

Расходы на обслуживание муниципального долга (процентные платежи) в 2021 - 2023 годы планируются по 500 тыс. рублей ежегодно.

Объем условно утверждаемых расходов (т.е. бюджетных ассигнований, не распределенных в плановом периоде) на 2022 год составит 18 000 тыс. рублей, на 2023 год – 18 000 тыс. рублей. Размер условно утверждаемых расходов соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и составляет на первый плановый год не менее 2,5 %, на второй – не менее 5% общего объема расходов городского бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением о бюджете утверждается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. Пунктом 4 проекта решения о бюджете ТМР утверждается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год в сумме 245 955 тыс. рублей, на 2022 год – 179 625 тыс. рублей, на 2023 год – 193 357 тыс. рублей.

Пунктом 5 проекта решения о районном бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2021 год составит 32 803 тыс. рублей, на 2022 год – 33 767 тыс. рублей, на 2023 год – 34 761 тыс. рублей.

Действующей редакцией бюджета Тутаевского муниципального района на 2020 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда предусмотрен в сумме 137 610 тыс. рублей.

В проекте бюджета Тутаевского муниципального района на 2021 год предусмотрен резервный фонд Администрации Тутаевского муниципального района в объеме 3 000 тыс. рублей, что составляет 0,2 % общего объема расходов и не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В бюджетные ассигнования на 2021 год предусматриваются 7 главным распорядителям:

- Администрация Тутаевского муниципального района – 182 395 тыс. рублей или 9,4% от общего объема расходов районного бюджета (в 2020 году – 16,3%);

- Департамент муниципального имущества Администрации ТМР – 11 911 тыс. рублей или 0,6% от общей суммы расходов (в 2020 году – 0,7%);

- Департамент образования Администрации ТМР - 1 075 656 тыс. рублей или 55,4% от общей суммы расходов (в 2020 году – 49,6%);

- Департамент труда и социального развития Администрации ТМР – 460 004 тыс. рублей или 23,7% от общей суммы расходов (в 2020 году – 24%);

- Департамент финансов Администрации ТМР - 29 558 тыс. рублей или 1,5% от общей суммы расходов (в 2020 году – 1,3%);

- Департамент культуры, туризма и молодежной политики Администрации ТМР – 180 931 тыс. рублей или 9,3% от общей суммы расходов (в 2020 году – 8,1%);

- Муниципальное учреждение Контрольно-счетная палата ТМР в сумме 1 630 тыс. рублей или 0,08% от общей суммы расходов (в 2020 году – 0,08%).

Межбюджетные трансферты поселениям района запланированы на 2021 год в объеме 6 646 тыс. рублей, на 2022 год – 6 200 тыс. рублей, на 2023 год – 6 400 тыс. рублей.

Расходы по непрограммным направлениям в проекте бюджета на 2021 год планируются в сумме 153 896 тыс. рублей, что на 1,6% больше по сравнению с действующей редакцией районного бюджета на 2020 год.

Непрограммные направления расходов включают финансовое обеспечение органов местного самоуправления, содержание газеты «Берега», государственную поддержку Православной школы (оплата коммунальных услуг), оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности, оплата коммунальных услуг по содержанию муниципального имущества, резервный фонд, исполнение переданных полномочий.

**Муниципальные программы**

Указом Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» скорректированы национальные цели развития Российской Федерации по 5 направлениям: сохранение населения, здоровье и благополучие людей; возможности для самореализации и развития талантов; комфортная и безопасная среда для жизни; достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство; цифровая трансформация, увеличен горизонт планирования до 2030 года, а также скорректированы и установлены новые целевые показатели, характеризующие достижение национальных целей развития.

В бюджетном прогнозе Тутаевского муниципального района на период до 2024 отмечено, что главным инструментом, который призван обеспечить повышение результативности и эффективности бюджетных расходов, ориентированности на достижение целей муниципальной политики, являются муниципальные программы района.

Проект районного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в программной структуре расходов.

В соответствии со статьей 192 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета на очередной финансовый год и плановый период вносится в Муниципальный Совет Тутаевского муниципального района одновременно с паспортами (проектами паспортов) муниципальных программ.

В составе документов к проекту решения о бюджете представлены проекты паспортов 15 муниципальных программ с разработкой комплекса мер, способствующих стабилизации и развитию экономики, создание комфортных и безопасных условий проживания граждан, обеспечение сохранности автомобильных дорог и улучшение их технического состояния, благоустройство территории района, развитие коммунального хозяйства,  социальной инфраструктуры, физической культуры и спорта.

Сравнительный анализ объемов бюджетных ассигнований на реализацию программ по направлениям в 2020-2023 годах представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденный план на 2020 год**  |  **2021 год проект** | **2022 год проект** | **2023 год проект**  |
| **Расходы районного бюджета**  | **2 280 210** | **1 942 085** | **1 579 385** | **1 508 928** |
| Условно утверждаемые расходы |  |  | **18 000** | **18 000** |
| из них: |  |  |  |  |
| **Расходы на реализацию программ, всего** | **2 119 153** | **1 781 443** | **1 428 885** | **1 452 698** |
| *Доля в общем объеме расходов, %* | 92,9 | 91,7 | 90,5 | 96,3 |
| 1. Развитие культуры, туризма и молодежной политики в ТМР  | 184 272 | 195 130 | 148 056 | 108 334 |
| *доля в программной части, %* | *8,7* | *11,0* | *10,4* | *7,5* |
| 2.Развитие образования, физической культуры и спорта в ТМР  | 1 139 981 | 1 074 956 | 835 424 | 851 200 |
| *доля в программной части, %* | *53,8* | *60,3* | *58,5* | *58,6* |
| 3. Социальная поддержка населения ТМР  | 547 382 | 460 605 | 406 587 | 440 439 |
| *доля в программной части, %* | *25,8* | *25,9* | *28,5* | *30,3* |
| 4. Обеспечение качественными коммунальными услугами населения ТМР  | 26 464 | 0 | 0 | 15 163 |
| *доля в программной части, %* | *1,2* | *0* | *0* | *1,0* |
| 5. Экономическое развитие и инновационная экономика, развитие предпринимательства и сельского хозяйства в ТМР  | 1 246 | 241 | 200 | 200 |
| *доля в программной части, %* | *0,1* | *0* | *0* | *0* |
| 6. Поддержка и развитие садоводческих, огороднических некоммерческих объединений граждан на территории ТМР» | 200 | 300 | 0 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0,01* | *0* | *0* | *0* |
| 7. Развитие муниципальной службы и повышение эффективности организации деятельности Администрации Тутаевского муниципального района в Тутаевском муниципальном районе | 2 764 | 270 | 0 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0,1* | *0* | *0* | *0* |
| 8. Информатизация управленческой деятельности Администрации ТМР  | 2 857 | 2 257 | 1 050 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0,1* | *0,1* | *0,1* | *0* |
| 9. Поддержка гражданских инициатив, социально ориентированных некоммерческих организаций и территориального общественного самоуправления ТМР  | 1 499 | 250 | 0 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0,07* | *0* | *0* | *0* |
| 10. Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в ТМР  | 219 | 6 | 0 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0,01* | *0* | *0* | *0* |
| 11. Организация перевозок автомобильным и речным транспортом на территории ТМР | 20 761 | 19 500 | 10 000 | 9 000 |
| *доля в программной части, %* | *1,0* | *1,1* | *0,7* | *0,6* |
| 12. Благоустройство и санитарно-эпидемиологическая безопасность ТМР | 47 370 | 0 | 0 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *2,2* | *0* | *0* | *0* |
| 13. Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в ТМР  | 540 | 700 | 0 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0,02* | *0* | *0* | *0* |
| 14. Формирование современной городской среды | 19 9230 | 0 | 0 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0,9* | *0* | *0* | *0* |
| 15. Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия | 150 | 70 | 0 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0,01* | *0* | *0* | *0* |
| 16. Внедрение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» | 240 | 30 | 0 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0,01* | *0* | *0* | *0* |
| 17. Градостроительная деятельность на территории Тутаевского муниципального района | 1 454 | 400 | 0 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0,07* | *0* | *0* | *0* |
| 18. Развитие дорожного хозяйства в ТМР | 118 231 | 26 728 | 27 567 | 28 361 |
| *доля в программной части, %* | *5,6* | *1,5* | *1,9* | *2,0* |
| 19. Развитие, ремонт и содержание муниципального жилищного фонда в ТМР» | 3 600 | 0 | 0 | 0 |
| *доля в программной части, %* | *0,2* | *0* | *0* | *0* |

В 2020 году программная часть бюджета Тутаевского муниципального района запланирована в сумме 2 119 153 тыс. рублей, что составляет 92,9% от всех расходов районного бюджета. В текущем году на территории Тутаевском муниципальном районе реализуется 21 муниципальная программа. За 9 месяцев 2020 года программные мероприятия исполнены на 71,3% от плановых показателей.

В соответствии с п. 2. ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. Муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией.

В соответствии с п. 3.5.1 Положения о программно-целевом планировании в Тутаевском муниципальном районе*,* утвержденного Постановлением Администрации ТМР от 02.12.2014 №538-п (в редакции от 26.03.2015 №141-п) муниципальная программа утверждается в срок не позднее 1 сентября текущего года.

В соответствии с п. 2 ст. 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

На момент подготовки Контрольно-счетной палатой заключения на проект бюджета Тутаевского муниципального района муниципальная программа «Благоустройство и санитарно-эпидемиологическая безопасность Тутаевского муниципального района» на 2020-2022 годы и муниципальная целевая программа «Организация и развитие ритуальных услуг и мест захоронения в Тутаевском муниципальном районе» на 2020 год не утверждены, что является нарушением требований Бюджетного законодательства Российской Федерации.

В 2021 году программные расходы предусмотрены в сумме 1 781 443 тыс. рублей или 91,7% от всех расходов районного бюджета.

Наибольшая доля расходов районного бюджета приходится на следующие муниципальных программы:

«Развитие образования, физической культуры и спорта в Тутаевском муниципальном районе» - 60,3%;

«Социальная поддержка населения Тутаевского муниципального района» - 25,9%;

«Развитие культуры, туризма и молодежной политики в Тутаевском муниципальном районе» - 11%.

Следует отметить, что целевые федеральные и областные средства, предоставляемые муниципальным образованиям на реализацию национальных проектов, распределяются не только при утверждении закона о федеральном бюджете или областном бюджете, но и в процессе их исполнения в течение года.

В 2022 году расходы на муниципальные программы предусмотрены в сумме 1 428 885 тыс. рублей, что составит 90,5% от всех расходов районного бюджета, в 2023 году – 1 452 698 тыс. рублей или 96,3 процента.

**Адресный инвестиционный план**

 Структура расходов на реализацию адресного инвестиционного плана Тутаевского муниципального района в 2019-2023 годы представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнение** | **Плановые расходы** |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Федеральный бюджет | 24 612 | 1 636 | 151 544 |  |  |
| Областные средства  | 12 768 | 9 640 | 22 490 |  |  |
| Районные средства | 3 427 | 2 086 | 9 942 |  |  |
| Средства поселений | - | - | 14 195 |  |  |
| Внебюджетные средства | - | - | - |  |  |
| **Итого по перечню АИП** | **40 807** | **13 362** | **198 171** | **17 786** | **8 489** |

В перечень объектов адресного инвестиционного плана на 2021 год включены 3 программы (в 2018 году - 2 программы, в 2019 году – 2 программы, в 2020 году – 3 программы). Инвестиции предусмотрены в сумме 198 171 тыс. рублей, в том числе за счет средств: федерального бюджета в сумме 151 544 тыс. рублей, областного бюджета – 22 490 тыс. рублей, бюджета Тутаевского муниципального района – 9 942 тыс. рублей, бюджета поселений – 14 195 тыс. рублей.

На муниципальную программу «Стимулирование инвестиционной деятельности в городском поселении Тутаев» на 2020-2022 годы инвестиции запланированы в сумме 77 039 тыс. рублей на реконструкцию автомобильной дороги ул. Строителей, из них за счет средств федерального бюджета 71 558 тыс. рублей, областного бюджета 5 286 тыс. рублей, бюджета городского поселения 195 тыс. рублей.

Расходы по муниципальной программе «Развитие культуры, туризма и молодежной политики Тутаевского муниципального района» планируются в объеме 14 807 тыс. рублей на капитальный ремонт Константиновского СКК (положительное заключение ГАУ ЯО «Яргосстройэкспертиза» от 27.06.2019), в том числе средства федерального бюджета 9 986 тыс. рублей, областного бюджета 4079 тыс. рублей, бюджета Тутаевского муниципального района 742 тыс. рублей.

Инвестиции на комплексное благоустройство исторической центральной части Романовской стороны к памятнику адмирала Ушакова Ф.Ф. в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды» на 2019-2022 годы предусмотрены в сумме 97 125 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета 70 000 тыс. рублей, областного бюджета 13125 тыс. рублей, бюджета городского поселения Тутаев 14 000 тыс. рублей.

В 2021 году планируется приобретение недвижимого имущества по адресу г. Тутаев, ул. Луначарского, д. 105 за счет средств бюджета городского поселения 9 200 тыс. рублей.

На 2022 год в АИП включен капитальный ремонт Фоминского ДК в рамках муниципальной программе «Развитие культуры, туризма и молодежной политики Тутаевского муниципального района» (положительное заключение ГАУ ЯО «Яргосстройэкспертиза» от 01.08.2020). Планируемый объем средств составит 17 786 тыс. рублей.

В 2023 году на муниципальную программу «Комплексная программа модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства Тутаевского муниципального района» инвестиции запланированы в сумме 15 163 тыс. рублей на строительство газопровода д. Богословское – д. Кузилово (2 этап).

Расходы по муниципальной программе «Развитие культуры, туризма и молодежной политики Тутаевского муниципального района» на 2023 год на капитальный ремонт Павловского ДК планируются в объеме 8 489 тыс. рублей (положительное заключение ГАУ ЯО «Яргосстройэкспертиза» от 30.03.2020).

**Источники финансирования дефицита**

Проект бюджета Тутаевского муниципального района сформирован на 2021 год с дефицитом в сумме 3 500 тыс. рублей. Дефицит бюджета на 2020 год в действующей редакции составляет 13 347 тыс. рублей, а результат ожидаемого исполнения бюджета - профицит 13 000 тыс. рублей. В плановом периоде на 2022 и 2023 годы прогнозируется бездефицитный бюджет.

Динамика дефицита и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Тутаевского муниципального района в 2020 –  2023 годы характеризуется следующими показателями.

 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | **Утвержденный бюджет** **на 2020 год** **(в ред. от 15.09.2020)** | **Проект****бюджета** |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Остаток средств на 01 января года | 13 734 |  |  |  |
| кредиты кредитных организаций  | 0 | 3 500 | 0 |  |
| бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 0 | 0 | 0 |  |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 2 266 863 | 1 942 085 | 1 582 885 | 1 512 428 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 2 280 210 | 1 942 085 | 1 582 885 | 1 512 428 |
| **Итого источников финансирования дефицита бюджета** | **13 347** | **3 500** | **0** | **0** |

Привлечение заемных средств в 2021 году планируется на покрытие дефицита бюджета в сумме 3 500 тыс. рублей.

**Муниципальный долг Тутаевского муниципального района**

Бюджетный прогноз Тутаевского муниципального района на долгосрочный период до 2024 года разработан на основе стратегии социально-экономического развития Тутаевского муниципального района до 2025 года.

Целью долгосрочного бюджетного планирования Тутаевского муниципального района является обеспечение предсказуемости динамики доходов и расходов бюджета Тутаевского муниципального района, что позволит оценивать долгосрочные тенденции изменений объема доходов и расходов, а также вырабатывать на их основе соответствующие меры, направленные на повышение устойчивости и эффективности функционирования бюджетной системы Тутаевского муниципального района.

Основная задача долгосрочного бюджетного планирования состоит в увязке проводимой бюджетной политики с задачами по созданию долгосрочного устойчивого роста экономики и повышению уровня и качества жизни населения Тутаевского муниципального района.

Динамика муниципального внутреннего долга в 2020-2023 годах представлена в таблице ниже:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **На** **01.01.****2020**  | **Прогноз** | **Изменение 01.01.2024 к 01.01.2020** | **Изменение 01.01.2024 к 01.01.2021** |
| **на 01.01. 2021**  | **на** **01.01 2022**  | **на** **01.01.****2023**  | **на 01.01. 2024**  |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| муниципальный долг Тутаевского муниципального района | 0 | 20 500 | 16 000 | 8 000 | 3 500 | 3 500 | 0 | -17 000 | 17,1 |

Муниципальный долг Тутаевского муниципального района на 1 января 2020 года отсутствует.

Верхний предел муниципального долга в проекте решения бюджета на 1 января 2022 года установлен в сумме 16 000 тыс. рублей, на 1 января 2023 года – 8 000 тыс. рублей, на 1 января 2024 года – 3 500 тыс. рублей.

Долг по муниципальным гарантиям Тутаевского муниципального района на 01.01.2021 утвержден в сумме 20 500 тыс. рублей, на 01.01.2022 – 12 500 тыс. рублей, на 01.01.2023 – 4 500 тыс. рублей. Предоставление муниципальных гарантий Тутаевского муниципального района в 2021 году и в плановом периоде 2022 – 2023 годы не планируется.

**Выводы**

Заключение на проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» подготовлено в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов», в основном соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества Тутаевского муниципального района на 2020 год на момент внесения рассматриваемого проекта бюджета не утвержден. Согласно п. 2.1 Положения о приватизации муниципального имущества Тутаевского муниципального района, принятым Решением Муниципального совета ТМР от 30.04.2015 №99-г, прогнозный план приватизации муниципального имущества ТМР утверждается Муниципальным советом ТМР на очередной финансовый год до 30 ноября текущего финансового года.

Доходы бюджета Тутаевского муниципального района спрогнозированы исходя из ожидаемого поступления доходов за 2020 год с учетом базового варианта прогноза социально-экономического развития Тутаевского муниципального района на 2021-2023 годы, который является благоприятным, исходит из более благоприятных внешних и внутренних условий развития экономики района и ее социальной сферы и предполагает средние темпы прироста экономики в текущем году и, более высокие темпы, начиная с 2021 года.

Прогнозируемые доходы Тутаевского муниципального района в 2021 году составят 1 938 585 тыс. рублей, в 2022 году – 1 579 385 тыс. рублей, в 2023 году – 1 508 928 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы на очередной финансовый год планируются к поступлению в бюджет Тутаевского муниципального района в сумме 219 622 тыс. рублей, с уменьшением на 4,7% к плану 2020 года, к ожидаемым поступлениям текущего года рост составит 8,2 процента.

Расходы бюджета Тутаевского муниципального района на 2021 год предусмотрены в сумме – 1 942 085 тыс. рублей, на 2022 год – 1 579 385 тыс. рублей, на 2023 год – 1 508 928 тыс. рублей.

Проект бюджета Тутаевского муниципального района сформирован на 2021 год с дефицитом в сумме 3 500 тыс. рублей. В плановом периоде на 2022 и 2023 годы прогнозируется бездефицитный бюджет.

Расходная часть районного бюджета на 2021 год сформирована в рамках 15 муниципальных программ и на их реализацию планируется расходы в сумме 1 781 443 тыс. рублей или 91,7% от всех расходов районного бюджета.

В 2022 году расходы на муниципальные программы предусмотрены в сумме 1 428 885 тыс. рублей, что составит 90,5% от всех расходов районного бюджета, в 2023 году – 1 452 698 тыс. рублей или 96,3 процента.

Расходы на обслуживание муниципального долга (процентные платежи) в 2021 - 2023 годы планируются по 500 тыс. рублей ежегодно.

В проекте бюджета Тутаевского муниципального района на 2021 год предусмотрен резервный фонд Администрации Тутаевского муниципального района в объеме 3 000 тыс. рублей, что составляет 0,2 % общего объема расходов и не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы по непрограммным направлениям в проекте бюджета на 2021 год планируются в сумме 153 896 тыс. рублей, что на 1,6% больше по сравнению с действующей редакцией районного бюджета на 2020 год.

Верхний предел муниципального долга в проекте решения бюджета на 1 января 2022 года установлен в сумме 16 000 тыс. рублей, на 1 января 2023 года – 8 000 тыс. рублей, на 1 января 2024 года – 3 500 тыс. рублей.

Долг по муниципальным гарантиям Тутаевского муниципального района на 01.01.2021 утвержден в сумме 20 500 тыс. рублей, на 01.01.2022 – 12 500 тыс. рублей, на 01.01.2023 – 4 500 тыс. рублей. Предоставление муниципальных гарантий Тутаевского муниципального района в 2021 году и в плановом периоде 2022 – 2023 годы не планируется.

Проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2021 год и на плановый период2022**-**2023 годов» сформирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.